

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

Regione: Lombardia

Sede: VIA OTTORINO ROSSI, N. 9 - 21100 VARESE

---

**Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 27/08/2020**

In data 27/08/2020 alle ore 08.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALESSANDRO BRIANZA** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**VINCENZO DE RISI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**TINDARO CAMELIA** Presente

---

Partecipa alla riunione dott. Carlo Maria Iacomino - Direttore UOC Economico-Finanziaria e Direttore Dipartimento amministrativo di controllo e degli affari generali e legali; dott.ssa Monica Aletti - Responsabile UOS Programmazione Bilancio e Rendicontazione;

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Espressione del prescritto parere di competenza sul Bilancio di Esercizio 2019 VERSIONE 2 dell'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria approvato con deliberazione n. 333 del 24/07/2020;
2. Varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il dott. Tindaro Camelia - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed il dott. Vincenzo De Risi - Componente in rappresentanza di Regione Lombardia sono presenti alla riunione in collegamento telefonico ai sensi dell'art. 2404, comma 1, del codice civile.

Punto 1. all'Odg: "Espressione del prescritto parere di competenza sul Bilancio di Esercizio 2019 VERSIONE 2 dell'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria approvato con deliberazione n. 333 del 24/07/2020";  
Il Collegio ha redatto la propria Relazione sul Bilancio di Esercizio 2019 VERSIONE 2 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) dell'Insubria nel testo che si allega al presente verbale.

Punto 2. all'Odg: "Varie ed eventuali";  
Nulla.

La seduta viene tolta alle ore 09.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 27/08/2020 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Alessandro Brianza - Presidente - in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il dott. Tindaro Camelia - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed il dott. Vincenzo De Risi - Componente in rappresentanza di Regione Lombardia sono presenti alla riunione in collegamento telefonico ai sensi dell'art. 2404, comma 1, del codice civile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 333

del 24/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/07/2020

con nota prot. n. 77040 del 24/07/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di \_\_\_\_\_ con un  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 14.036.000,00	€ 13.323.660,00	€ -712.340,00
Attivo circolante	€ 386.182.000,00	€ 400.920.550,00	€ 14.738.550,00
Ratei e risconti		€ 191.124,00	€ 191.124,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 400.218.000,00</b>	<b>€ 414.435.334,00</b>	<b>€ 14.217.334,00</b>
Patrimonio netto	€ 11.911.000,00	€ 11.476.091,00	€ -434.909,00
Fondi	€ 58.361.000,00	€ 70.039.042,00	€ 11.678.042,00
T.F.R.	€ 141.000,00	€ 148.747,00	€ 7.747,00
Debiti	€ 329.552.000,00	€ 332.549.022,00	€ 2.997.022,00
Ratei e risconti	€ 253.000,00	€ 222.432,00	€ -30.568,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 400.218.000,00</b>	<b>€ 414.435.334,00</b>	<b>€ 14.217.334,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.809.000,00</b>	<b>€ 1.418.041,00</b>	<b>€ -390.959,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 2.068.267.000,00	€ 2.151.686.517,00	€ 83.419.517,00
Costo della produzione	€ 2.065.800.000,00	€ 2.149.663.148,00	€ 83.863.148,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.467.000,00</b>	<b>€ 2.023.369,00</b>	<b>€ -443.631,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 3,00	€ 3,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 622.000,00	€ 1.200.810,00	€ 578.810,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.089.000,00	€ 3.224.182,00	€ 135.182,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.089.000,00	€ 3.224.182,00	€ 135.182,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione (2019)</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 2.106.347.079,00	€ 2.151.686.517,00	€ 45.339.438,00
Costo della produzione	€ 2.103.116.022,00	€ 2.149.663.148,00	€ 46.547.126,00
<b>Differenza</b>	€ 3.231.057,00	€ 2.023.369,00	€ -1.207.688,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 3,00	€ 3,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.200.810,00	€ 1.200.810,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.231.057,00	€ 3.224.182,00	€ -6.875,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.231.057,00	€ 3.224.182,00	€ -6.875,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 11.476.091,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 10.054.561,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 454.877,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 966.653,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In esito all'istruttoria - protocollo A1.2020.0230268 del 16/07/2020 - in ordine alla Delibera n. 290 del 30/06/2020 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019 dell'ATS dell'Insubria" resa dalla Struttura Bilancio dell'U.O. Risorse Economiche Finanziarie del Sistema Socio Sanitario della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione della Giunta della Regione Lombardia, l'Agenzia ha provveduto all'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019 con contestuale revoca della Delibera 290/2020 apportando le rettifiche e variazioni riassunte in apposita sezione di Nota Integrativa descrittiva cui si rinvia.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
che nel bilancio in esame il totale delle immobilizzazioni immateriali è pari a € 513.599,00.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Il valore complessivo dei beni materiali è pari a € 12.810.061,00.

Per i fabbricati indisponibili, sulla base delle indicazioni fornite da Regione Lombardia, è stata applicata l'aliquota del 6,5%. Il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico, tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo

totale pari agli ammortamenti relativi ad immobilizzazioni acquistate con contributi regionali, come sotto dettagliato:

- € 220.641,00 per beni di prima dotazione

- € 439.819,00 per beni acquistati con contributi da Piano investimenti regionale

- € 41.239,00 per beni derivanti da riserva per investimenti

Il Collegio ha asseverato la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio con quelli risultanti dal Registro Cespiti.

Il Collegio prende atto che con Deliberazione n. 209 del 21.05.2020 sono stati trasferiti da ATS Montagna ad ATS Insubria beni mobili registrati e non, in attuazione della Legge Regionale 15/2018.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Il Collegio rileva che l'Azienda non possiede alcuna partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie.

## **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Si rilevano scorte sanitarie per € 71.554,00 e scorte non sanitarie per € 159.955,00.

Il Collegio Sindacale ha asseverato la quadratura dei valori delle rimanenze di magazzino rilevati dai tabulati aziendali con i valori delle rimanenze appostate in Bilancio

## **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

Il dettaglio dei crediti verso clienti privati secondo l'anno di formazione è riportato nello schema previsto dalla Nota Integrativa come segue:

VALORE NOMINALE DEI CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI AL 31/12/2019 PER UN IMPORTO COMPLESSIVO DI € 3.102.794,00

SUDDIVISO PER ANNO DI

FORMAZIONE:

2015 e anni precedenti: € 1.756.212,00

2016 € 206.210,00

2017 € 219.336,00

2018 € 397.166,00

2019 € 523.870,00

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2019 risulta per un importo complessivo pari a € 1.235.675,00 corrispondente al valore dell'esercizio precedente. Si rimanda alle considerazioni effettuate nella nota integrativa descrittiva per quanto riguarda le procedure adottate per il recupero crediti e la determinazione del relativo fondo, precisando che in sede di assegnazione 2019 è rimasta non soddisfatta la richiesta di integrazione pari a € 918.815,00 in quanto, come indicato nelle linee guida, il fondo svalutazione crediti viene accantonato a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole aziende, che potranno attraverso formale richiesta richiedere il reintegro necessario. Il Collegio invita l'Azienda ad una ricognizione di eventuali crediti di esigibilità dubbia o prescritta, data l'appostazione di partite creditorie di annualità molto remote.

I saldi dei crediti e debiti per le prestazioni di mobilità intraregionale, extraregionale all'annualità 2019 sono stati ricondotti ai crediti per quota capitaria, come da indicazioni contabili di cui alle linee guida sopra richiamate e nel rispetto delle schede della GSA. Il saldo a debito per mobilità internazionale viene allineato sul conto contabile di riferimento senza effettuare alcuna compensazione con quota capitaria, come indicato nell'istruttoria.

## **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

## Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il Fondo TFR non è presente in Bilancio in quanto versato agli Istituti Previdenziali.

Le principali movimentazioni degli altri fondi per oneri e spese riguardano accantonamenti ed utilizzi per rinnovi contrattuali del personale dipendente, MMG/PLS e SUMAI in coerenza con quanto disposto dalle linee guida regionali.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti al 31/12/2019 possono essere così riassunti:

- Debiti verso Regione: € 65.817.286,00 relativi prevalentemente alle annualità 2018 e 2019
- Debiti verso Comuni: € 889.711,00
- Debiti verso Aziende Sanitarie pubbliche: € 151.401.801,00
- Debiti verso ARPA: € 96.838,00
- Debiti verso Fornitori: € 96.994.231,00
- Debiti tributari € 4.245.059,00
- Debiti v/Istituti previdenziali € 5.146.824,00
- Altri debiti € 7.957.272,00

Il dettaglio dell'anno di formazione dei debiti verso fornitori è riportato nello schema previsto di nota integrativa.

Vengono allineati i debiti verso Aziende Samitarie Pubbliche (Intercompany) in relazione alla Distribuzione per conto della Diabetica verso ATS Bergamo come indicato dall'Istruttoria.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

VALORE NOMINALE DEI DEBITI AL 31/12/2019 PER UN IMPORTO COMPLESSIVO DI € 332.549.022,00 SUDDIVISO PER ANNO DI FORMAZIONE:

2015 E ANNI PRECEDENTI: € 60.772.766,00

2016: € 13.466.928,00

2017: € 6.166.937,00

2018: € 16.122.787,00

2019: € 236.019.604,00

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 2.200,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.415.841,00

*(Eventuali annotazioni)*

I beni in comodato sono rappresentati da beni di terzi presso l'Agenzia e comprendono due apparecchiature diagnostiche in uso presso il Servizio di Medicina dello Sport di Como.

Negli altri conti d'ordine sono rilevate le somme ancora da incassare dalle ASST Lariana e Valle Olona a seguito dei controlli NOC anni 1998/2002 secondo i piani di rateizzazione sottoscritti con le medesime.

## Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ives)*

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 413.675,00
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 29.679.539,00
Dirigenza	€ 19.851.555,00
Comparto	€ 9.827.984,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 779.893,00
Dirigenza	€ 779.893,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 3.262.542,00
Dirigenza	
Comparto	€ 3.262.542,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.654.398,00
Dirigenza	€ 1.772.610,00
Comparto	€ 7.881.788,00
<b>Totale generale</b>	€ 43.376.372,00

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

In base alle indicazioni regionali l'ATS non ha operato alcun accantonamento per ferie non godute.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

L'esatta quantificazione del personale in servizio è effettuata nelle Tabelle allegate al Bilancio d'Esercizio. Si precisa che il livello costi del personale dipendente a tempo determinato e indeterminato di ATS Insubria è stato determinato in coerenza con il Decreto di Assegnazione e tiene altresì conto degli effetti derivanti dall'applicazione, a regime, dei vigenti contratti di lavoro del personale del Comparto e delle Aree Dirigenziali.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Le uniche consulenze sanitarie sostenute nel 2019, comunque non riferibili a carenze di personale, sono pari a € 129.107,00 e si riferiscono a prestazioni professionali rese nell'ambito del Piano Integrato Locale di promozione della salute, dei Piani mirati di prevenzione e delle attività connesse al Gioco d'Azzardo Patologico, interventi finanziati da Regione mediante utilizzo di appositi contributi.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non presenti

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

No

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

No

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Risultano inseriti tra gli accantonamenti oneri per rinnovi contrattuali per il personale dirigente medico, non medico e comparto per un importo complessivo pari a € 297.220, come indicato nel decreto di assegnazione delle risorse.

- Altre problematiche:

Relativamente alla determinazione dei Fondi contrattuali si rimanda alla nota integrativa descrittiva nella quale vengono puntualmente esplicitati i riferimenti per la loro determinazione. Si segnala che le movimentazioni avvenute all'interno dei fondi contrattuali effettuate in sede di Bilancio d'esercizio 2019 sono limitate alle applicazioni delle norme contrattuali che consentono la temporanea assegnazione, nell'anno di competenza, dei residui dei fondi per il trattamento accessorio legato alle condizioni di lavoro e dei fondi per la retribuzione di posizione/ finanziamento delle fasce retributive delle aree contrattuali della dirigenza medica e veterinaria, della dirigenza dei ruoli sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo e del personale del comparto, nel fondo della retribuzione di risultato/produktività collettiva in applicazione rispettivamente degli artt. 60 e 62 CCNL 5.12.1996, degli artt. 58 e 60 CCNL 5.12.1996 e dell'art. 30, comma 5, CCNL 19 aprile 2004. Relativamente alle Risorse Aggiuntive Regionali il Collegio fornisce validazione circa il raggiungimento degli obiettivi a seguito di verifica da parte del Nucleo di Valutazione. Con riferimento ai valori indicati nella tabella "debiti verso il personale", viene confermata l'effettiva sussistenza e la legittimità di tali debiti anche per quanto riguarda le annualità 2016 e precedenti.

#### Mobilità passiva

Importo	€ 359.844.585,00
---------	------------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

L'importo esposto comprende la mobilità passiva intraregionale pari a € 320.382.719,00 ed extraregionale pari a € 39.461.866,00. La mobilità attiva complessiva ammonta a € 194.056.201,00 di cui € 146.445.727,00 per mobilità intraregionale e € 47.610.474,00 per mobilità extraregionale. Si segnala per la parte sanitaria un saldo negativo per la mobilità intraregionale ed un saldo positivo per la mobilità extraregionale.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 202.274.496,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

Non è stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### Convenzioni esterne

Importo	€ 2.010.967.296,00
---------	--------------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

E' esposto il valore complessivo dell'acquisto di servizi sanitari (voce B.2.A) del CEMIN comprensivo di prestazioni sanitarie e socio sanitarie. Tutte le prestazioni sanitarie erogate sono regolate e controllate secondo le "Regole di Sistema" approvate da Regione Lombardia. L'Azienda sottoscrive con le Strutture pubbliche e private accreditate contratti che regolamentano la produzione delle prestazioni stesse. Le fatture di acconto mensili vengono liquidate in corso d'anno nei limiti del budget contrattato mentre la situazione complessiva viene definita al ricevimento dei dati validati da Regione.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 7.866.177,00
---------	----------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

E' esposto il dato relativo ai servizi non sanitari riaggregato sulla base dei criteri del CEMIN.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 997.914,00
Immateriali (A)	€ 82.603,00
Materiali (B)	€ 915.311,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 3,00
Proventi	€ 3,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.200.810,00
Proventi	€ 3.026.791,00
Oneri	€ 1.825.981,00

Eventuali annotazioni

Si segnala che i proventi e gli oneri straordinari comprendono le assegnazioni regionali e gli importi corrisposti ai gestori per CREG 2017 e presa in carico II semestre 2018.

## Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

I contributi in c/esercizio assegnati da Regione di cui alle schede 2 e 8 del Decreto 7217/2020 sono i seguenti:

- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) € 1.840.052.755,00
- Finanziamento di parte corrente ASSI € 218.725.549,00
- Funzioni non tariffate € 1.307.176,00
- Altri contributi in c/esercizio da Regione -FSR Indistinto € 15.804.543,00
- Contributi in c/esercizio da Regione - extra fondo € 2.339.456,00

L'importo degli utilizzi dei contributi di anni precedenti, corrispondente a quanto indicato nel Decreto di assegnazione, si riferisce alle attività socio sanitarie (ex ASSI), alla quota relativa alla Legge 210/92 ed alle assegnazione destinate ai Piani Mirati di Prevenzione e Controllo, al Gioco d'Azzardo Patologico, ai Piani Integrati Locali, all'ampliamento temporaneo dei posti letto nel Pronto Soccorso, alla lotta al randagismo ed agli stranieri STP. Il Collegio esprime parere favorevole.

## Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

**Categoria****Tipologia**

--	--

Oss:

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 526.397,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 571.613,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Tali importi sono coperti dalle quote accantonate al Fondo rischi come da dettaglio di Nota Integrativa Descrittiva e sono comprensivi, nella sezione "Altro contenzioso", dei fondi rischi per cause civili ed oneri processuali

**Il Collegio**

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Circa le disponibilità liquide il Collegio rileva che il riversamento quindicinale presso il cassiere delle giacenze da cc postali avviene da 1.11.2019.

Il Collegio ha verificato la corretta stesura della nota integrativa descrittiva, ritenendola esaustiva delle necessarie informazioni per la comprensione della situazione aziendale.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO BRIANZA \_\_\_\_\_

VINCENZO DE RISI \_\_\_\_\_

TINDARO CAMELIA \_\_\_\_\_